

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DO PREFEITO MUNICIPAL EXERCÍCIO 2021

Em cumprimento ao que dispõe o artigo 2º, inciso IV, letra “a” da Resolução nº 1134/2020 do Tribunal de Contas do Estado, apresenta-se o relatório circunstanciado do Prefeito Municipal sobre sua gestão - Exercício Financeiro de 2021, constando as metas estabelecidas na Lei Orçamentária nº 2.891 de 16 de dezembro de 2020, na Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 2.883 de 29 de outubro de 2020 e no Plano Plurianual 2018/2021 - Lei nº 2.538 de 11 de agosto de 2017, bem como demais informações financeiras relativas à execução orçamentária e sobre os recursos aplicados em MDE, FUNDEB e ASPS.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária nº 2.891 de 16 de dezembro de 2020, estimou a receita e fixou a despesa do Município, para o exercício de 2021, em R\$ 28.500.000,00.

Entretanto, durante o exercício em questão, houve a realização de créditos adicionais, alterando os valores inicialmente previstos, conforme demonstra o quadro a seguir:

Despesa fixada	R\$	28.500.000,00
Suplementação	R\$	11.735.378,93
Redução	R\$	3.922.147,49
Despesa atualizada	R\$	36.313.231,44

CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício de 2021 foram autorizados créditos adicionais que somaram o montante de R\$ 11.735.378,93, sendo que os créditos suplementares no montante de R\$ 6.914.900,36 e os créditos especiais no valor de R\$ 4.820.478,57, utilizaram os recursos abaixo discriminados, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964.

Variações Dotações Orçamentárias			Execução da Despesa	
Fixado		28.500.000,00	Empenhado - anulado	26.442.504,01
Suplemen- tado	Por Redução Orçamentária	3.257.147,49		
	Por Excesso de Arrecadação	1.520.391,73		
	Por Superávit Financeiro	2.133.357,80		

Por Aux./convênios	4.003,34		
Por Crédito Especial - Superávit Financeiro	573.291,56	Liquidado	25.877.361,81
Por Crédito Especial - Redução Orçamentária	665.000,00		
Por Crédito Especial - Auxílios e Convênios	3.338.873,00		
Por Crédito Especial - Excesso de Arrecadação	243.314,01		
Por Crédito Especial - Operação de Crédito		Pago	25.353.267,48
Reduzido	3.922.147,49		
Total de Créditos	36.313.231,44		

* Valores expressos em reais.

ANÁLISE DO DESEMPENHO DA ARRECADAÇÃO

A receita orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 32.715.011,48, verificando-se uma arrecadação à maior do que a previsão, no montante de R\$ 4.215.011,48, conforme demonstrado a seguir:

RECEITAS	PREVISTA (a)	ARRECADADA (b)	DIFERENÇA (b-a)
Receitas Correntes	27.188.400,00	30.519.123,21	3.330.723,21
Receita Tributária	2.480.100,00	3.546.384,36	1.066.284,36
Receita de Contribuições	1.200.000,00	1.401.465,22	201.465,22
Receita Patrimonial	3.105.500,00	-13.169,51	-3.118.669,51
Receita de Serviço	197.250,00	217.943,54	20.693,54
Transferências Correntes	19.967.750,00	25.197.591,65	5.229.841,65
Outras Receitas Correntes	237.800,00	168.907,95	-68.892,05
Receitas de Capital	74.600,00	883.882,25	809.282,25
Operação de Crédito	0,00	351.565,24	351.565,24
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
Amortizações de Empréstimos	67.500,00	38.698,21	-28.801,79
Transferências de Capital	0,00	488.329,00	488.329,00
Outras Receitas de Capital	7.100,00	5.289,80	-1.810,20
Receitas Intra-orçamentárias Correntes	1.237.000,00	1.312.006,02	75.006,02
TOTAL:	28.500.000,00	32.715.011,48	4.215.011,48

* Valores expressos em reais.

O comportamento da receita realizada nos quatro últimos exercícios, distinguindo-se as receitas próprias, foi o seguinte:

RECEITA REALIZADA			
EXERCÍCIO	PRÓPRIAS	TRANSFERÊNCIAS	TOTAL
2018	6.130.692,65	18.190.342,49	24.321.035,14

2019	9.411.227,18	20.321.725,59	29.732.952,77
2020	7.732.379,45	21.829.298,47	29.561.677,92
2021	7.029.090,83	25.685.920,65	32.715.011,48

* Valores expressos em reais.

Pode-se constatar que houve um acréscimo de 10,67% no valor da receita total de 2020 para 2021, o que representa R\$ 3.153.333,56. Por outro lado, analisando o comportamento da receita própria, constatou-se uma redução na sua realização, o que se justifica principalmente pela remuneração negativa dos valores aplicados em renda fixa, durante o ano de 2021.

ANÁLISE DO DESEMPENHO DA DESPESA

A previsão inicial da despesa foi de R\$ 28.500.000,00 a qual foi alterada conforme os créditos adicionais já citados, resultando numa previsão atualizada de R\$ 36.313.231,44.

A despesa liquidada no exercício alcançou o montante de R\$ 25.877.361,81, importância que se distribui da seguinte forma:

DESPESAS	PREVISTA	REALIZADA	DIFERENÇA
Despesas Correntes	21.050.305,00	22.145.734,43	1.095.429,43
Pessoal e Encargos Sociais	12.490.805,00	13.442.687,08	951.882,08
Juros e Encargos da Dívida	288.000,00	300.221,76	12.221,76
Outras Despesas Correntes	8.271.500,00	8.402.825,59	131.325,59
Despesas de Capital	2.290.700,00	3.731.627,38	1.440.927,38
Investimentos	1.336.700,00	2.702.444,32	1.365.744,32
Inversões Financeiras	70.000,00	48.866,50	-21.133,50
Amortização da Dívida	884.000,00	980.316,56	96.316,56
Reserva de Contingência	5.158.995,00	0,00	-5.158.995,00
TOTAL:	28.500.000,00	25.877.361,81	-2.622.638,19

* Valores expressos em reais.

O comportamento da despesa realizada nos últimos quatro exercícios, destacando-se as despesas correntes das de capital, foi o seguinte:

DESPESA REALIZADA			
EXERCÍCIO	CORRENTE	CAPITAL	TOTAL
2018	20.414.531,79	1.350.573,91	21.765.105,70
2019	22.396.515,85	2.943.947,76	25.340.463,61
2020	21.109.447,74	4.137.072,15	25.246.519,89
2021	22.145.734,43	3.731.627,38	25.877.361,81

* Valores expressos em reais.

Observa-se que a maior concentração de dispêndio deu-se em despesas correntes, no montante de R\$ 22.145.734,43, que representa 85,58% da despesa total realizada.

Verifica-se que na execução orçamentária do último exercício, tanto a receita quanto a despesa tiveram um acréscimo no seu valor. A receita de 10,67% e a despesa de 2,50%.

CONFRONTO DA RECEITA X DESPESA

Para análise comparativa entre a receita e a despesa, elaboramos o seguinte quadro e podemos tirar as seguintes conclusões:

- A receita arrecadada foi maior que a prevista no orçamento, no valor de R\$ 4.215.011,48;

- A despesa realizada manteve-se abaixo da despesa autorizada e a menor que a receita arrecadada.

	Prevista / autorizada	Realizada	Diferença
Receita	R\$ 28.500.000,00	R\$ 32.715.011,48	R\$ 4.215.011,48
Despesa	R\$ 28.500.000,00	R\$ 25.877.361,81	-R\$ 2.622.638,19

2. GESTÃO FINANCEIRA-ECONÔMICA

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se em uma peça básica para a demonstração da Gestão Financeira e Fiscal realizada ao longo de um período, uma vez que conjuga operações da receita e despesa orçamentária.

Analisando os dados do demonstrativo e os saldos do balancete de verificação contábil de 31/12/2021, obteve-se o seguinte quadro:

Saldo anterior ativo disponível	R\$ 33.785.998,69
(+) Receita orçamentária realizada	R\$ 32.715.011,48
(+) Receita extra-orçamentária	R\$ 3.382.592,15
(+) Transf. financeiras recebidas	R\$ 6.221.352,96
(-) Despesa orçamentária realizada	R\$ 26.442.504,01
(-) Despesa extra-orçamentária	R\$ 3.482.995,68
(-) Transf. financeiras concedidas	R\$ 6.221.352,96
(=) Saldo disponibilidades em 31/12/21	R\$ 39.958.102,63

Desta forma, observa-se que o saldo das disponibilidades em 31/12/2021 é R\$ 6.172.103,94 maior que o saldo em 31/12/2020.

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar qualitativamente e quantitativamente o patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, considerada a origem e a aplicação dos recursos à disposição da Fazenda Pública.

A situação do patrimônio financeiro e permanente do Poder Executivo Municipal, conforme o balanço patrimonial é a seguinte:

ATIVO	65.546.382,62
Financeiro	41.344.836,03
Permanente	24.201.546,59
PASSIVO	36.200.796,92
Financeiro	1.686.962,65
Permanente	34.513.834,27
Saldo Patrimonial:	29.345.585,70

* Valores expressos em reais.

3. DÍVIDA PÚBLICA

DÍVIDA FUNDADA A LONGO PRAZO

A Dívida Fundada que compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender o desequilíbrio orçamentário ou financiamento de obras e serviços públicos, resultou em R\$ 3.745.625,15, previamente autorizados, nos termos das disposições da Lei nº 4.320/64.

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

Saldo do exercício anterior	R\$	4.345.003,73
Nova formação de dívida (atualização)	R\$	380.937,98
Amortização realizada no exercício	R\$	980.316,56
Saldo que se transfere para exercício seguinte	R\$	3.745.625,15

DÍVIDA FUNDADA A CURTO PRAZO

A Dívida Fundada Interna, que compreende os compromissos de exigibilidade inferiores a doze meses, obteve uma redução em relação ao exercício anterior, conforme demonstrado a seguir:

DÍVIDAS A CURTO PRAZO	SALDO INICIAL	EMIÇÃO	RESGATE	SALDO FINAL
Obrigações trabal. e previd.	32.479,13	13.536.733,83	13.521.543,90	47.669,06
Fornecedores	695.985,55	12.936.936,98	13.189.614,55	443.307,98
Obrigações Fiscais	26.963,36	366.281,52	357.876,77	35.368,11
Demais obrigações	56.226,27	2.286.305,03	2.261.409,81	81.121,49
TOTAL	811.654,31	29.126.257,36	29.330.445,03	607.466,64

4. RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

Os Relatórios de Avaliação das Metas Fiscais, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre, foram realizadas em audiências públicas quadrimestrais nos dias 25/02/2021 (3º quadrimestre 2020), 25/05/2021 (1º quadrimestre 2021), 28/09/2021 (2º quadrimestre 2021) e 24/02/2022 (3º quadrimestre 2021).

5. RELATÓRIO FÍSICO-FINANCEIRO DOS RECURSOS MDE E FUNDEB

DESEMPENHO DO FUNDEB

O Município, no exercício de 2021, em virtude do número de alunos matriculados na Educação Básica Municipal, foi superavitário em relação ao FUNDEB, conforme demonstrado a seguir:

Transferências do FUNDEB	R\$	4.545.425,90
Dedução Receita para FUNDEB	R\$	4.128.339,35
Resultado (superávit)	R\$	417.086,55

APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Analisados os gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino, constatamos que o Município despendeu, efetivamente, no exercício econômico e financeiro de 2021, o montante de R\$ 5.974.483,77, o qual representa 25,54% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, atendendo ao art. 212 da Constituição Federal, conforme demonstrado a seguir:

DESPESA CONSTITUCIONAL COM MDE E FUNDEB

Gastos com Educação	Valores (R\$)
Recurso 20 - Ensino Fundamental	1.150.640,07
Recurso 20 - Educação Infantil	708.909,74
Recurso 31 - Ensino Fundamental	2.578.611,24
Recurso 31 - Educação Infantil	1.978.150,13
Total	6.416.311,18
(-) Plus do FUNDEB	417.086,55
(-) Desp. Liq. Rendim. MDE e FUNDEB	24.740,86
Despesa Liquidada no Período	5.974.483,77

Base cálculo da Receita da Educação	23.389.253,98
Percentual aplicado	25,54%

REMUNERAÇÃO DOS PROFESSORES

Verificando o cumprimento do artigo 26 da Lei Federal nº 14.113/2020 referente a aplicação de uma parcela não inferior a 70% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério da Educação Básica, em efetivo exercício na rede pública, temos que, no ano de 2021, o Município aplicou 74,46% dos recursos recebidos do FUNDEB, atendendo o dispositivo legal supracitado.

6. RELATÓRIO FÍSICO FINANCEIRO DOS RECURSOS DA SAÚDE

Analisados os gastos com as ações e serviços públicos em saúde, constatou-se que o Município gastou, no exercício de 2021, o montante de R\$ 3.694.774,69, o qual representa 15,80% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, atendendo o artigo 77 do ADCT com redação dada pelo artigo 7º da Emenda Constitucional nº 29/2000.

APURAÇÃO DO ÍNDICE DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Recurso	Descrição da Sub Função	Valor
40	Atenção Básica	3.614.753,39
40	Vigilância Epidemiológica	82.493,43
Total		3.697.246,82
(-) Despesas Liquidadas com Rendimentos do ASPS		2.472,13
Gasto Constitucional com Saúde (ASPS)		3.694.774,69
Base de cálculo da Receita da Saúde		23.389.253,98
Percentual aplicado com base na Receita Ajustada		15,80%

* Valores expressos em reais

PRESTAÇÕES DE CONTAS SAÚDE

Constatou-se que foram efetuadas as prestações de contas e encaminhado o relatório de gestão ao Ministério da Saúde, mediante o encaminhamento da documentação para a Secretaria Estadual da Saúde, referente às verbas repassadas diretamente pelo Fundo Nacional e Estadual da Saúde, para o Fundo Municipal da Saúde referente os convênios para execução de programas e projetos específicos.

Foram realizadas as audiências públicas quadrimestrais para apresentação do Relatório de Gestão da Saúde nos dias 25/02/2021 (3º quadrimestre 2020), 25/05/2021

(1º quadrimestre 2021), 28/09/2021 (2º quadrimestre 2021) e 24/02/2022 (3º quadrimestre 2021), atendendo o disposto na Lei Federal nº 8.080/1990, na Lei Complementar nº 141/2012 e no artigo 9º do Decreto nº 1.651/1995.

Mato Leitão/RS, março de 2022.

Carlos Alberto Bohn
Prefeito Municipal 2021/2024